

**Департамент регулирования
государственного финансового
контроля, аудиторской
деятельности, бухгалтерского
учета и отчетности
Министерства финансов
Российской Федерации**

**Совет по аудиторской
деятельности при Министерстве
финансов Российской Федерации**

ОБУЧЕНИЕ И ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ АУДИТОРОВ

Отчет за 2008 год

2009 г.

ВВЕДЕНИЕ

В настоящем Отчете представлены обобщенные сведения о предэкзаменационной (предквалификационной) подготовке (далее – обучение) и повышении квалификации аудиторов в Российской Федерации в 2008 г.

Настоящий Отчет составлен на основе представленных в Минфин России отчетов учебно-методических центров, включенных в государственный реестр учебно-методических центров (далее – УМЦ). При подготовке Отчета использованы также законодательные и иные нормативные правовые акты в области регулирования аудиторской деятельности, результаты квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора (далее – квалификационный экзамен), экспертные оценки и мнения по вопросу организации и осуществления обучения и повышения квалификации аудиторов, материалы обсуждений по данному вопросу на заседаниях Совета по аудиторской деятельности при Минфине России.

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»: проверка квалификации лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью (аттестация), осуществляется в форме квалификационного экзамена. Утвержденные программы проведения квалификационных экзаменов размещены на официальном сайте Минфина России в Интернете по адресу www.minfin.ru в разделе «Аудиторская деятельность – Аттестация и повышение квалификации аудиторов – Программы и вопросы для проведения квалификационного экзамена»;

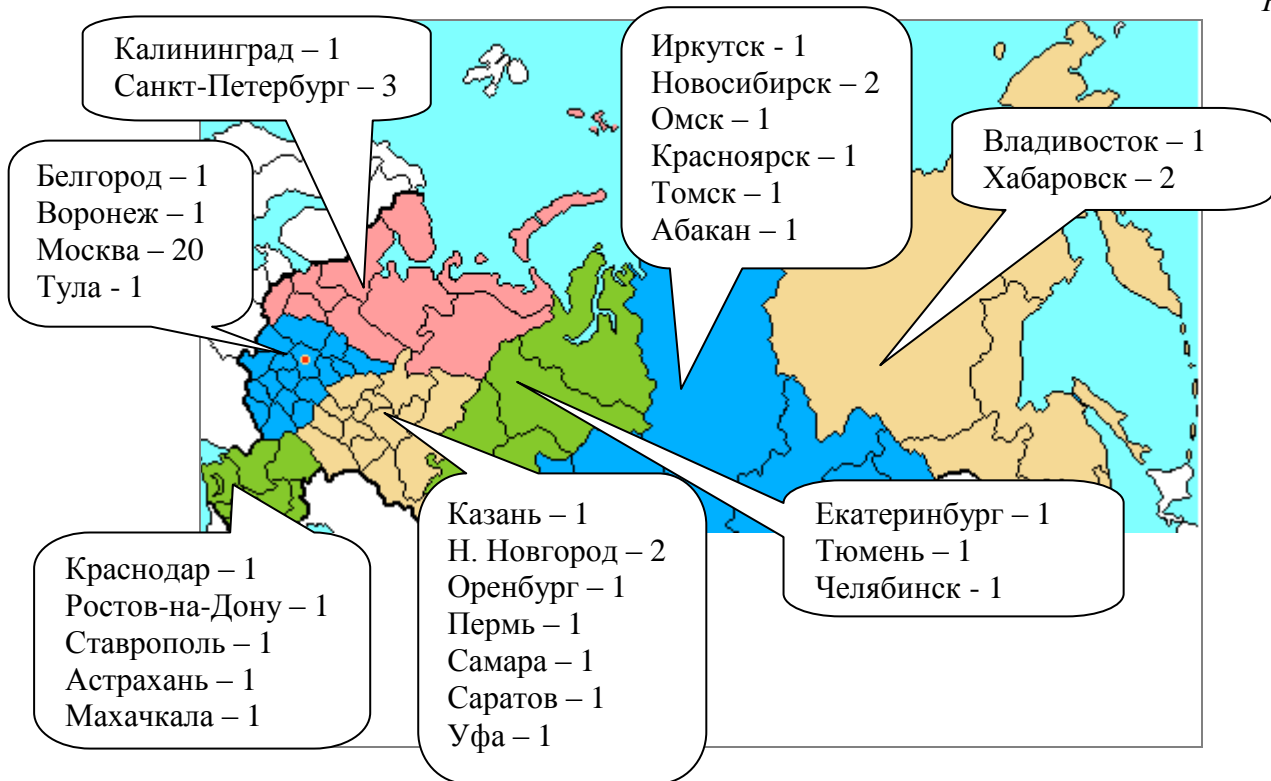
каждый аудитор обязан в течение каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходить обучение по программам повышения квалификации, утвержденным уполномоченным федеральным органом – Минфином России. Утвержденные программы повышения квалификации аудиторов размещены на официальном сайте Минфина России в Интернете по адресу www.minfin.ru в разделе «Аудиторская деятельность – Аттестация и повышение квалификации аудиторов – Программы повышения квалификации аудиторов».

В соответствии с Временным положением о системе аттестации, обучения и повышения квалификации аудиторов в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 12 сентября 2002 г. № 93н, обучение и повышение квалификации аудиторов проводятся в учебно-методических центрах, включенных в государственный реестр учебно-методических центров. Перечень УМЦ размещен на официальном сайте Минфина России www.minfin.ru в разделе «Аудиторская деятельность – Аттестация и повышение квалификации аудиторов».

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

По состоянию на 1 января 2008 г. в государственный реестр учебно-методических центров были включены 53 УМЦ (рис.1). В 2008 г. в государственный реестр включены 2 УМЦ и из реестра исключены 4 УМЦ. Четырем УМЦ, ходатайствовавшим о включении в реестр, отказано в этом.

Рис. 1



В 2008 г. обучение и повышение квалификации аудиторов имели право проводить 49 УМЦ, с которыми Минфин России заключил договоры. При этом 41% от общего количества УМЦ располагаются в Москве.

Деятельность УМЦ характеризуется следующими показателями:

Табл. 1

	2008 г.	2007 г.
Количество УМЦ, которые вели обучение, ед.	42	41
Количество УМЦ, которые проводили курсы повышения квалификации аудиторов, ед.	49	45
Средняя численность прошедших обучение претендентов, приходящаяся на один УМЦ, чел.	107	94
Среднее количество групп повышения квалификации аудиторов, приходящееся на один УМЦ, ед.	26	37
Средняя численность прошедших повышение квалификации аудиторов, приходящаяся на один УМЦ, чел.	635	697

ОБУЧЕНИЕ АУДИТОРОВ

В 2008 г. прошли обучение 4487 претендентов на сдачу квалификационного экзамена. Из общего числа претендентов 94 % обучались по общему аудиту (далее - ОА) и 6 % - по остальным типам квалификационных аттестатов аудитора: 3 % - по банковскому аудиту (далее - БА), 2 % - по аудиту бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов (далее - ИА), 1 % - по аудиту страховщиков (далее - АС).

Численность прошедших обучение претендентов в расчете на один УМЦ по федеральным округам характеризуются следующими данными:

Табл. 2

Федеральный округ*	Количество УМЦ, проводивших обучение претендентов 2008 г.	Численность прошедших обучение претендентов, чел.		Численность прошедших обучение претендентов в расчете на один УМЦ, чел.	
		2008 г.	2007 г.	2008 г.	2007 г.
Всего по России, в т.ч.	42	4487	3914	107	93
ЦФО	17	2117	1931	125	114
СЗФО	4	523	428	131	107
ЮФО	3	239	220	80	73
УрФО	3	469	406	156	135
ДвФО	3	174	169	58	56
СибФО	5	333	198	67	40
ПрФО	7	632	562	90	80

* Центральный федеральный округ – ЦФО, Северо-Западный федеральный округ – СЗФО, Приволжский федеральный округ – ПрФО, Южный федеральный округ – ЮФО, Уральский федеральный округ – УрФО, Сибирский федеральный округ – СибФО, Дальневосточный федеральный округ – ДвФО.

Численность прошедших обучение претендентов в расчете на один УМЦ в 2008 г. увеличилась в целом по стране на 15% по сравнению с 2007 г. По отдельным федеральным округам изменения колебались от 4 % до 68 %. В Сибирском федеральном округе число прошедших обучение претендентов в расчете на один УМЦ в 2008 г. по сравнению с 2007 г. увеличилось на 68 %.

Соотношение численности прошедших обучение и аттестованных претендентов во всех УМЦ (по отдельным типам квалификационных аттестатов) характеризуется следующими данными:

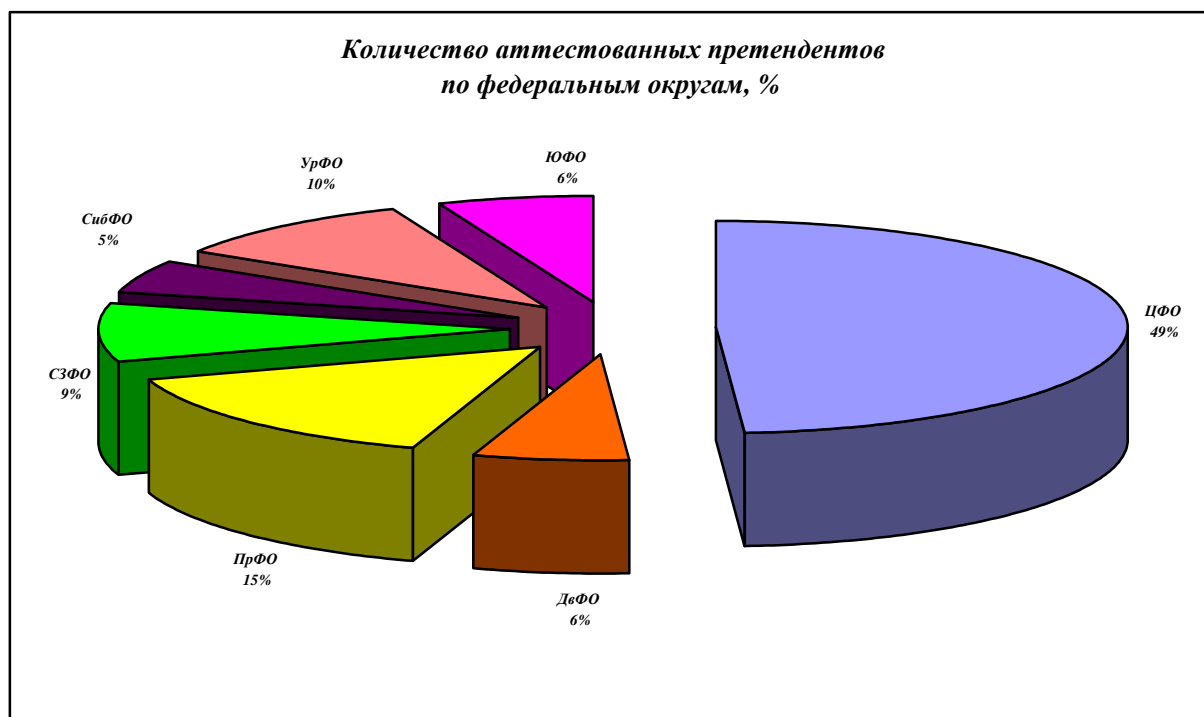
Виды аудита	Численность прошедших обучение претендентов, чел.	Количество аттестованных претендентов, чел.	Доля аттестованных претендентов в общей численности прошедших обучение, %
Всего человек, в т.ч.	4487	1333	30
в области ОА	4198	1165	28
в области БА	157	68	43
в области ИА	93	65	70
в области АС	39	35	90

В 2008 г. количество аттестованных претендентов увеличилось на 15 % по сравнению с 2007 г. (1333 претендента против 1155 претендентов).

В 2008 г. общий показатель успешной сдачи претендентами квалификационных экзаменов по всем федеральным округам (по всем типам квалификационных аттестатов) составил 30 % и не изменился по сравнению с 2007 г. При этом данный показатель по общему аудиту составил 28 %, в то время как по остальным типам квалификационных аттестатов наблюдается достаточно высокая результативность сдачи квалификационных экзаменов претендентами: по банковскому аудиту - 43 %, по аудиту бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов - 70 %, по аудиту страховщиков - 90 %.

По федеральным округам количество аттестованных претендентов в 2008 г. распределилось следующим образом:

Рис. 2



В 2008 г. в среднем по Российской Федерации на один УМЦ приходилось 32 аттестованных претендента, что на 14 % больше по сравнению с 2007 г.:

Табл. 4

Федеральный округ	Количество УМЦ, проводивших обучение претендентов в 2008г.	Количество аттестованных претендентов в 2008 г., чел.	Количество аттестованных претендентов в расчете на один УМЦ в 2008 г., чел.	Количество аттестованных претендентов в расчете на один УМЦ в 2007 г., чел.
Всего по России, в т.ч.	42	1333	32	28
ЦФО	17	655	39	31
СЗФО	4	120	30	28
ЮФО	3	74	25	18
УрФО	3	131	44	52
ДвФО	3	78	26	21
СибФО	5	67	13	10
ПрФО	7	208	30	28

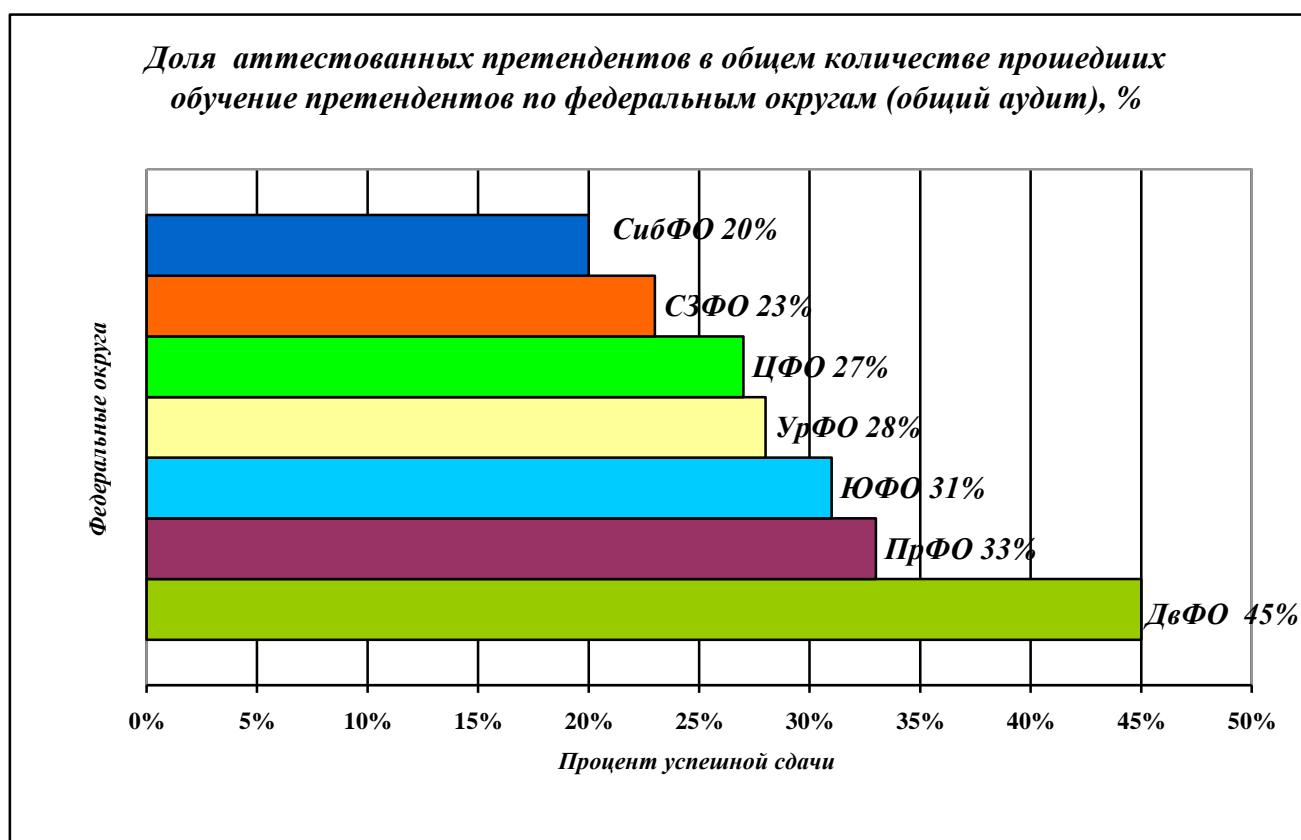
В 2008 г. в 9 УМЦ количество аттестованных претендентов по общему аудиту превысило 50 человек:

Табл. 5

УМЦ	Количество аттестованных претендентов, чел.	Численность прошедших обучение претендентов, чел.	Отношение аттестованных к прошедшим обучение претендентам, %
Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации (г. Москва)	97	160	61
Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов (г. Санкт-Петербург)	62	234	26
Центр профессиональной подготовки «СТЕК» (г. Москва)	99	324	31
Нижегородский государственный университет им. Н.И.Лобачевского (г. Н. Новгород)	74	209	35
Хабаровская государственная академия экономики и права (г. Хабаровск)	53	95	56
Казанский государственный финансово-экономический институт (г. Казань)	59	217	27
Ростовский государственный экономический университет «РИНХ» (г. Ростов-на-Дону)	53	130	41
Институт переподготовки и повышения квалификации профессиональных бухгалтеров и аудиторов (г. Москва)	55	139	40
Уральский государственный экономический университет (г.Екатеринбург)	73	265	28

Показатели успешной сдачи претендентами квалификационного экзамена по общему аудиту по федеральным округам колеблются в интервале от 20% до 45%:

Рис. 3



По банковскому аудиту, аудиту страховщиков и аудиту бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов обучение проводилось в трех УМЦ, расположенных в Москве:

Табл. 6

УМЦ	БА	ИА	АС	Количество аттестованных претендентов, чел.	Численность прошедших обучение претендентов, чел.	Отношение аттестованных к прошедшим обучение претендентам, %
Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации	62	38	35	135	182	74
Высшая школа экономики	-	27	-	27	43	63
Российская экономическая академия им. Г.В. Плеханова	6	-	-	6	64	9
ИТОГО	68	65	35	168	289	58

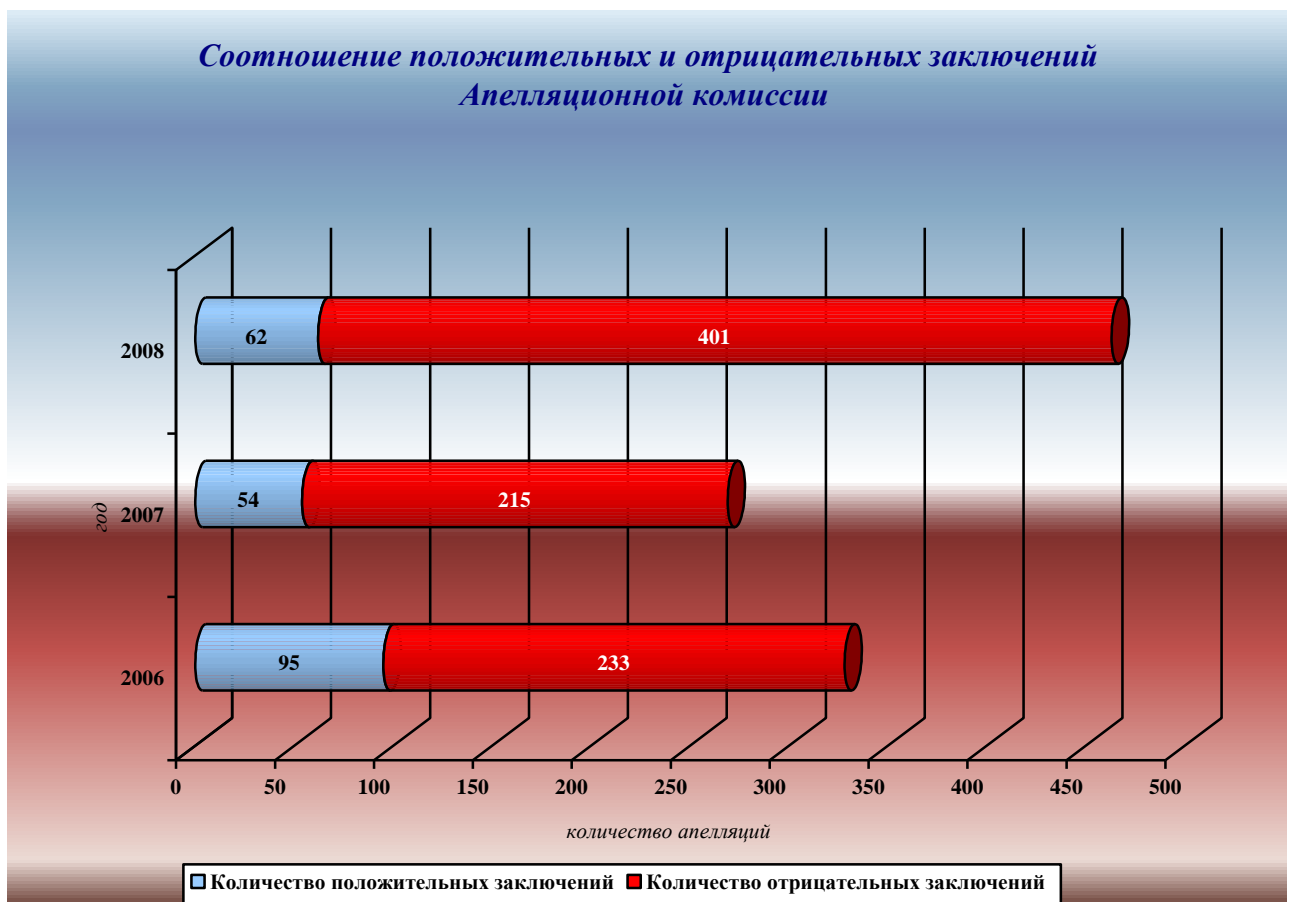
По результатам квалификационных экзаменов, проведенных в 2008 г., в Апелляционную комиссию Совета по аудиторской деятельности при Минфине России поступило 463 апелляции, в том числе 66 апелляций на результаты тестирования и 397 апелляций на результаты письменной работы. По сравнению с 2007 г. количество поданных апелляций увеличилось на 72 %. В отчетном году были удовлетворены 62 апелляции, что составило 13% от общего числа поданных апелляций.

Табл. 7

	2006 г.	2007 г.	2008 г.
Количество поданных апелляций	328	269	463
Количество удовлетворенных апелляций	95	54	62
Удельный вес положительных заключений по апелляциям в общем числе апелляций, %	29	20	13

В 2008 г. наблюдалось увеличение общего количества поданных апелляций при одновременном сокращении числа положительных заключений по ним.

Рис. 4



Опыт рассмотрения апелляций свидетельствует, что основной причиной значительного роста числа поданных апелляций является злоупотребление правом на подачу апелляций. Большинство апелляций подается безосновательно.

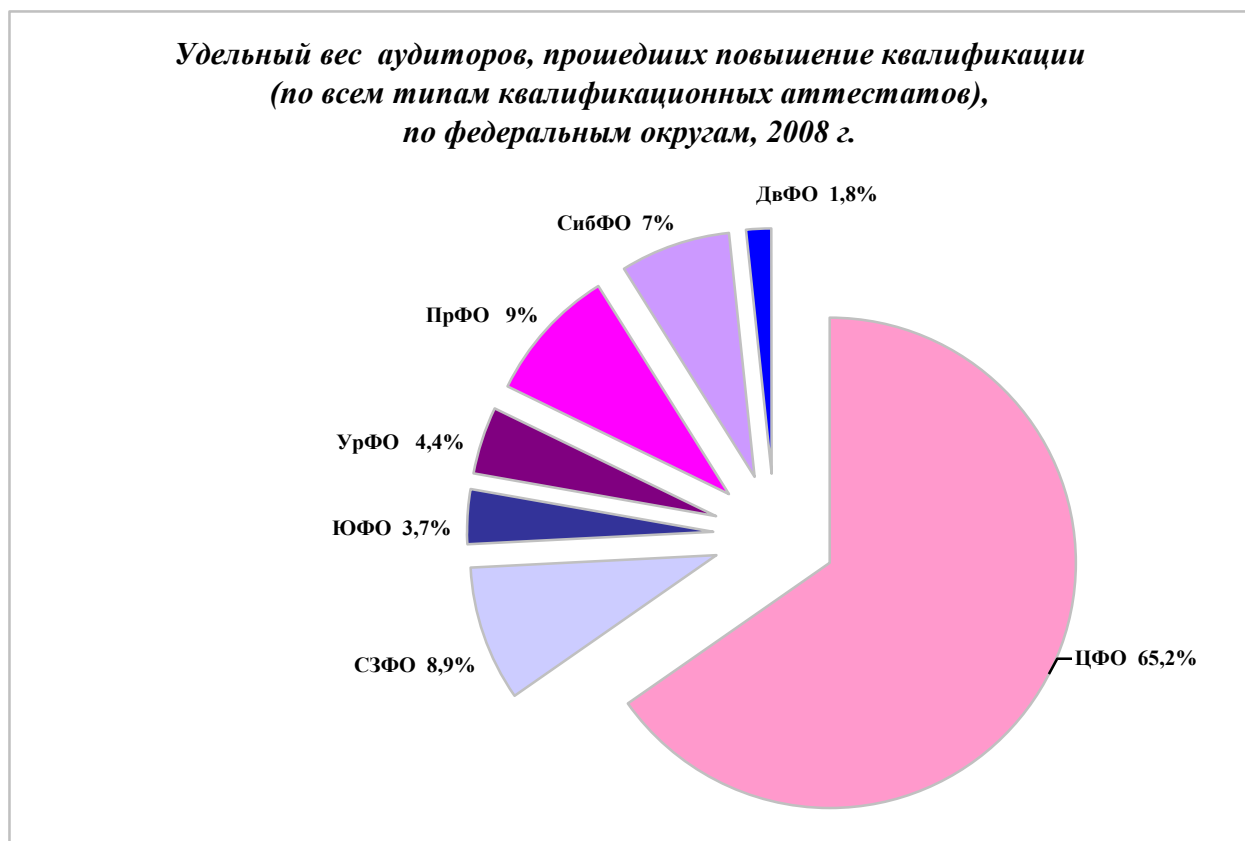
ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ АУДИТОРОВ

Общая численность аудиторов, прошедших повышение квалификации в 2008 г. составила 31116 человек, в том числе в области ОА – 29320 аудиторов, в области БА – 797 аудиторов, в области ИА – 599 аудиторов, в области АС – 400 аудиторов.

Рис.5



Удельный вес численности аудиторов, прошедших повышение квалификации (по типам квалификационных аттестатов) по федеральным округам приведен на рис. 6. Значительный удельный вес (65,2%) прошедших повышение квалификации аудиторов в Центральном федеральном округе объясняется тем, что около половины аудиторов аттестованы в УМЦ, расположенных в данном федеральном округе. Минимальный показатель повышения квалификации аудиторов имеет место в Дальневосточном федеральном округе (1,8%).



Показатели численности аудиторов, прошедших повышение квалификации по банковскому аудиту, аудиту страховщиков и аудиту бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов, следующие:

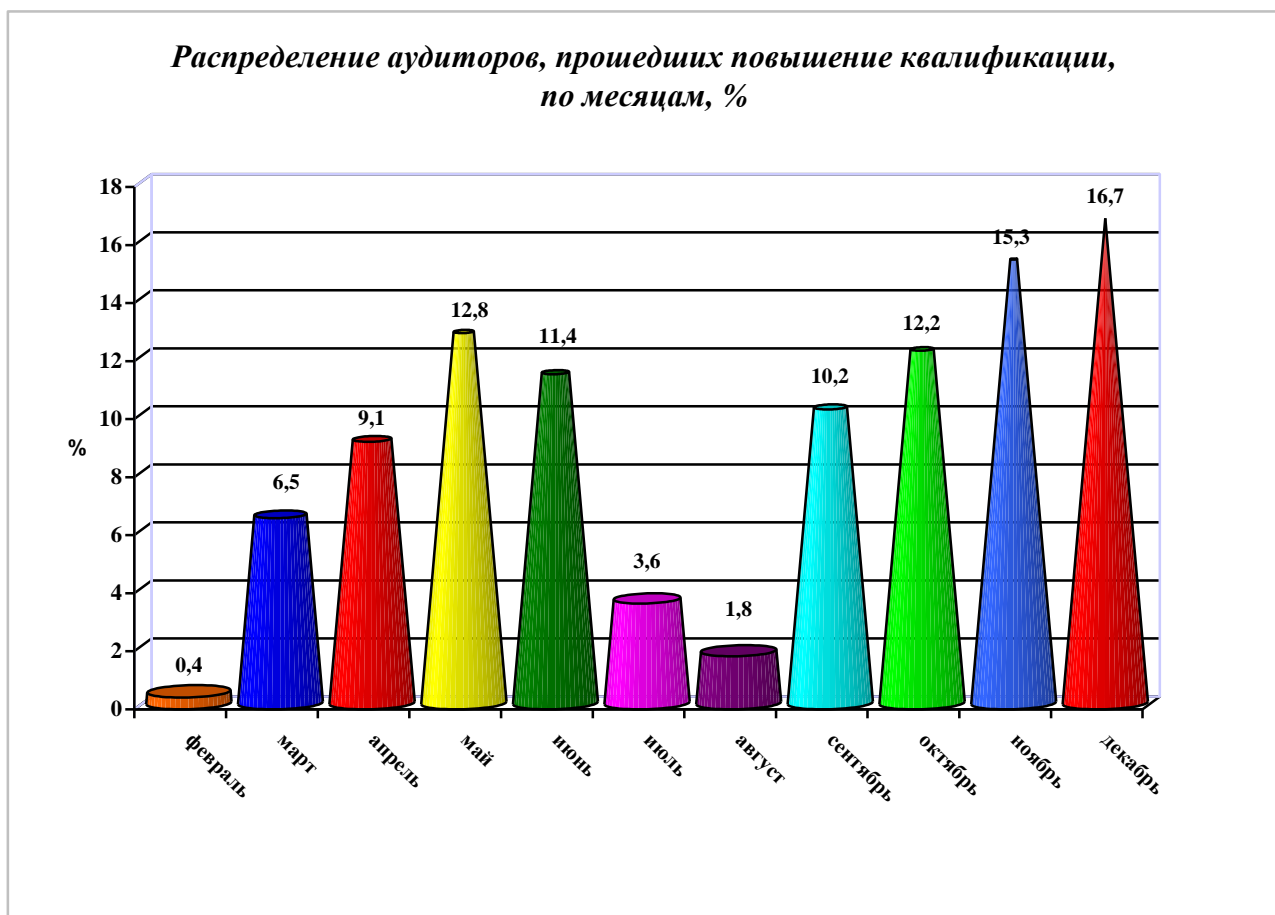
Табл.8

Федеральные округа	УМЦ	Численность аудиторов, прошедших повышение квалификации, чел.		
		БА	ИА	АС
ЦФО	Экономико-правовая школа ФБК (г. Москва)	64	-	-
	Высшая школа экономики (г. Москва)	-	303	-
	Московский государственный университет им. М.В.Ломоносова (г. Москва)	-	17	-
	Московская финансово-промышленная академия (г. Москва)	48	21	9
	Московский финансово-экономический институт (г. Москва)	-	-	147
	Современная гуманитарная академия (г. Москва)	-	9	5
	Российская академия государственной службы при Президенте Российской Федерации (г. Москва)	-	11	-
	Российская экономическая академия им. Г.В. Плеханова (г. Москва)	157	-	-
	Российская коллегия аудиторов (г. Москва)	-	60	-
	Тульский государственный университет (г. Тула)	5	2	-

	Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации (г. Москва)	433	88	225
СЗФО	Санкт-Петербургский государственный университет (г. Санкт-Петербург)	-	54	-
	Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов (г. Санкт-Петербург)	65	-	-
ПрФО	Казанский государственный финансово-экономический институт (г. Казань)	6	-	12
	Нижегородский государственный университет (г. Н.Новгород)	9	-	-
ЮФО	Ростовский государственный экономический университет РИНХ (г. Ростов-на-Дону)	-	8	-
СибФО	Новосибирский государственный университет экономики и управления - НИИХ (г.Новосибирск)	-	23	-
	Сибирская академия финансов и банковского дела (г. Новосибирск)	10	3	2
ИТОГО		797	599	400

Курсы повышения квалификации auditors по банковскому аудиту, аудиту страховщиков и аудиту бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов проводились в 18 УМЦ, что составляет треть от включенных в государственный реестр УМЦ. В Уральском и Дальневосточном федеральных округах УМЦ этих округов не проводили повышение квалификации auditors по данным типам квалификационных аттестатов. Если в этих федеральных округах проводилось повышение квалификации auditors по указанным типам квалификационных аттестатов, то только в выездных группах, организованных УМЦ из других федеральных округов.

В отчетном периоде курсы повышения квалификации auditors проводились в УМЦ с февраля по декабрь. Распределение auditors, прошедших повышение квалификации, по месяцам отражено на рис. 7. Около 80 % auditors предпочли повышать квалификацию во 2 и 4 кварталах (соответственно 33,3% и 44,2%). Это существенно увеличивает нагрузку в работе УМЦ, особенно в 4 квартале.



Иными словами, в прохождении повышения квалификации аудиторов сохраняется сезонность. Как правило, уровень загруженности аудиторов в феврале-апреле не позволяет им проходить повышение квалификации с отрывом от производства.

В таблице 9 представлены количественные данные о группах повышения квалификации аудиторов по кварталам:

Табл.9

	Удельный вес групп повышения квалификации аудиторов по кварталам в общем количестве групп %
Проведено курсов повышения квалификации – всего, в т.ч.	100
в 1 квартале	6
во 2 квартале	36
в 3 квартале	14
в 4 квартале	44

Лидерами по повышению квалификации аудиторов в 2008 г. стали следующие 12 УМЦ, в каждом из которых повысили свою квалификацию более 1000 аудиторов:

Табл.10

УМЦ	Количество повысивших квалификацию аудиторов, чел.	1 кв., %	2 кв., %	3 кв., %	4 кв., %
Центр профессиональной подготовки «СТЕК» (г. Москва)	3633	7	26	21	46
Высшая школа экономики (г. Москва)	2913	8	24	22	49
Московская финансово-промышленная академия (г. Москва)	1692	9	40	14	37
Российская экономическая академия им. Г.В. Плеханова (Москва)	1542	-	43	17	40
Санкт-Петербургский университет экономики и финансов (г. Санкт-Петербург)	1322	11	26	11	52
Всероссийский заочный финансово-экономический институт (г. Москва)	1273	23	43	17	17
Российская коллегия аудиторов (г. Москва)	1267	7	36	21	35
Институт компьютерных технологий (г. Москва)	1180	2	15	27	56
Санкт-Петербургский государственный университет (г. Санкт-Петербург)	1152	5	33	10	52
Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации (г. Москва)	1041	6	33	12	53
Академия народного хозяйства при Правительстве Российской Федерации (г. Москва)	1038	5	40	6	49
Институт переподготовки и повышения квалификации профессиональных бухгалтеров и аудиторов (г. Москва)	1019	12	39	27	22

ПРОГРАММЫ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ АУДИТОРОВ

По состоянию на 1 января 2008 г. действовали 29 программ повышения квалификации аудиторов. В 2008 г. дополнительно были утверждены программы: «Существенность в аудите», «Аудиторская выборка», «Документирование аудита», «Планирование аудита».

Среди утвержденных программ повышения квалификации аудиторов в 2008 г. наиболее востребованными были следующие программы: «Новое в нормативно-правовом регулировании налогообложения юридических и физических лиц», «Новое в нормативно-правовом регулировании бухгалтерского учета», «Новое в нормативно-правовом регулировании имущественных отношений», «Международные стандарты финансовой отчетности», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Популярностью также пользовались программы «Новое в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности» и «Новые федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности». Повышение квалификации по данным программам прошли 68,1 % аудиторов.

Наименее востребованными были программы повышения квалификации аудиторов: «Внутренний аудит», «Компьютерный аудит», «Оценка и анализ рисков при аудите», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит профессиональных участников рынка ценных бумаг и операций с ценными бумагами». Повышение квалификации по данным программам прошли 0,2 % аудиторов.

Такое положение с использованием программ повышения квалификации аудиторов объясняется, как минимум, двумя причинами:

неширокий выбор программ, которые предлагаются УМЦ, исходя из наличия преподавательского состава;

отсутствие достаточного интереса со стороны аудиторов к ряду программ.

В 2008 г. рекомендовано не применять в связи с утратой актуальности следующие программы: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит на предприятиях малого бизнеса», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит профессиональных участников рынка ценных бумаг и операций с ценными бумагами», «Международные стандарты аудита и аудиторской деятельности» и «Лабораторный практикум по аудиту».

Распределение программ повышения квалификации аудиторов по продолжительности обучения в 2008 г. характеризовалось следующими данными:

Табл.11

	Количество проведенных программ	Удельный вес проведенных программ в общем количестве, %
Проведено программ повышения квалификации – всего, в т.ч.	1168	100
40 часов	611	52,2
20 часов	30	2,6
16 часов	15	1,3
10 часов	8	0,7
8 часов	504	43,2

Наибольшей популярностью продолжают пользоваться 40-часовые программы повышения квалификации аудиторов. Однако в 2008 г. наблюдалась возрастающая востребованность 8-часовых программ повышения квалификации аудиторов, удельный вес которых составил 43,2 % (12 % в 2007 г.).

ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ СИСТЕМЫ ОБУЧЕНИЯ И ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ АУДИТОРОВ

Анализ обучения и повышения квалификации аудиторов в 2008 г. свидетельствует о том, что по-прежнему сохраняют актуальность основные проблемы, отмеченные в аналогичном докладе за 2007 г.:

1) качество обучения и повышения квалификации аудиторов, в том числе уровень подготовки преподавательского состава, применяемые методы обучения и повышения квалификации, выходной контроль по результатам обучения для определения степени готовности претендента к экзамену и определения уровня подготовки аудитора после прохождения повышения квалификации, осуществление обратной связи со слушателями, сезонность в прохождении аудиторами повышения квалификации;

2) объективность оценки экзаменационных работ и соблюдение единых подходов к проверке и оценке таких работ во всех федеральных округах;

3) актуальность перечня программ повышения квалификации аудиторов;

4) контроль за качеством проведения повышения квалификации аудиторов, в том числе степень участия в нем аккредитованных при Минфине России профессиональных аудиторских объединений;

5) обобщение и распространение лучшего опыта в организации и осуществлении обучения и повышения квалификации аудиторов, в том числе международного.

**Реализация рекомендаций по совершенствованию
системы обучения и повышения квалификации аудиторов,
предложенных в 2007 г.**

Анализ функционирования системы обучения и повышения квалификации аудиторов в 2007 г. выявил наличие ряда проблем в данной области. В 2008 г. Минфином России, Советом по аудиторской деятельности при Минфине России проведена следующая работа.

Проблемы организации и ведения обучения и повышения квалификации аудиторов рассматривались на заседаниях Совета по аудиторской деятельности при Минфине России в феврале, марте, мае, июне, сентябре и декабре 2008 г. В ходе обсуждения этих проблем Советом по аудиторской деятельности при Минфине России принят ряд рекомендаций, среди которых, в частности:

- улучшить качество предэкзаменационной (предквалификационной) подготовки претендентов, в том числе за счет переподготовки лекторского состава УМЦ, применения различных методов обучения, проведения внутренних экзаменов для определения степени готовности претендента к экзамену и других направлений работы;

- ориентироваться при организации учебного процесса на Меморандум «Повышение квалификации аудиторов в Российской Федерации», подготовленный проектом ТАСИС «Осуществление реформы аудита в Российской Федерации»;

- подготовить предложения по повышению требований к УМЦ, претендующим на включение в государственный реестр учебно-методических центров, имея в виду повышение качества обучения претендентов;

- подготовить предложения о возможности проведения централизованной проверки экзаменационных работ претендентов;

- рассмотреть перечень программ повышения квалификации аудиторов, определить изменения, которые необходимо внести в данный перечень, в т.ч. внести предложения по разработке дополнительных программ повышения квалификации аудиторов и отмене программ, потерявших актуальность в настоящее время;

- подготовить предложения о порядке контроля качества проведения повышения квалификации аудиторов;

- разработать предложения о возможности в исключительных случаях неежегодного прохождения повышения квалификации аудиторов.

На заседаниях Совета по аудиторской деятельности при Минфине России в предварительном порядке рассмотрены результаты всех квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора, проведенных в 2008 г., а также заключения Апелляционной комиссии.

С целью повышения качества предэкзаменационной подготовки претендентов Советом по аудиторской деятельности при Минфине России в

марте 2008 г. одобрены и Минфином России утверждены изменения в программах квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора (по всем типам квалификационных аттестатов аудитора), предусматривающие проверку знаний претендентов в вопросах международных стандартов финансовой отчетности. В декабре 2008 г. Советом по аудиторской деятельности при Минфине России одобрены и Минфином России утверждены новые редакции указанных программ (по всем типам квалификационных аттестатов аудитора). В 2008 г. постоянно велась актуализация базы экзаменационных билетов и тестов для проведения квалификационных экзаменов, сформирована новая база практических задач по аудиту.

Для повышения равномерности проведения обучения по программам повышения квалификации в течение года договорная компания с УМЦ на 2009 г. проведена в ноябре-декабре 2008г., что позволило УМЦ проводить обучение начиная с января 2009 г.

В целях повышения объективности оценки экзаменационных работ Советом по аудиторской деятельности при Минфине России в мае 2008 г. одобрена новая редакция Временных основных критериев оценки письменных работ по экзаменационным билетам при сдаче квалификационного экзамена претендентами на получение квалификационного аттестата аудитора.

В 2008 г. Совет по аудиторской деятельности при Минфине России рекомендовал Минфину России утвердить 7 программ повышения квалификации аудиторов по наиболее актуальным проблемам аудиторской деятельности и не применять 4 программы, потерявшие актуальность.

С целью обеспечения контроля качества проведения повышения квалификации аудиторов Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» предусмотрено, что организация указанного обучения и контроль соблюдения аудиторами требования о ежегодном обучении осуществляются саморегулируемыми организациями аудиторов.

В принятом в 2008 г. Федеральном законе от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» предусмотрена возможность в исключительных случаях неежегодного прохождения повышения квалификации аудиторов (с 1 января 2010 г.).

В 2008 г. Минфином России уточнена форма отчета о работе учебно-методических центров по обучению, аттестации и повышению квалификации аудиторов за отчетный период.

С целью обеспечения гласности функционирования системы обучения и повышения квалификации аудиторов на официальном сайте Минфина России в Интернете размещен отчет «Обучение и повышение квалификации аудиторов. Отчет за 2007 г.» (www.minfin.ru). Кроме того, на указанном сайте постоянно обновляется информация об организации обучения и повышения квалификации аудиторов.